

石油工业 成本管理

中国石油天然气总公司
财务部组织编写

671

石油工业出版社

内 容 提 要

本书以理论与实际相结合的原则，论述石油工业成本管理的特点和核算方法，并介绍了电子计算机在成本管理中的应用。

本书可作为石油大专院校财会专业试用教材，也可供石油企业、事业单位财会人员和经济管理人员自学、培训用书。

石油工业成本管理

中国石油天然气总公司财务部组织编写

*

石油工业出版社出版

(北京安定门外安华里二区一号楼)

北京通县印刷厂排版印刷

新华书店北京发行所发行

*

850×1168毫米 32开本10⁷/₈印张 287千字印1—3,000

1990年7月北京第1版 1990年7月北京第1次印刷

ISBN 7-5021-0440-2/F·8

定价：4.20元



序 言

《石油工业成本管理》是中国石油天然气总公司财务部组织编写的财会试用教材之一。目的是为了适应石油工业发展的需要，培养企业财会人员，提高成本管理和核算水平，降低成本，提高经济效益。

本书力求以成本管理的基本理论和实际相结合的原则，根据石油工业生产特点和专业成本管理和核算方法进行编写的。本书内容包括：成本管理概念，成本分类和成本形态，成本预测和钻井、采油、炼油成本的计划、控制、核算和分析。另外，还专门阐述了电子计算机在成本管理中的应用。因此，本书内容是比较完整和丰富的。

参加本书编写的有：阎世瑾（第一、二、三章）、沈梦寒（第四章）、陆寿椿、雷伯萍（第五章）、高一如（第六章）、董迺斌（第七章），陆寿椿负责全书总纂。

本书编写过程中，得到有关院校和油田、炼油厂的支持和帮助，在此深表感谢。

本书可以作为石油院校、石油干部专修班等试用教材，也可以作为石油企业、事业单位财会人员和其他管理人员的自学、培训之用。由于编写时间仓促，加之编写者的水平有限，难免有不足之处甚至错误，恳请读者批评指正。

一九八八年八月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 成本管理的概念	(2)
第二节 成本管理的任务和要求	(8)
第三节 成本管理的基本环节	(11)
第四节 成本管理的基础工作	(14)
第五节 建立和健全成本信息系统	(18)
第六节 成本管理的责任制	(21)
第七节 石油工业的特点对成本的影响	(25)
第八节 寻求降低成本的途径	(27)
第二章 成本分类和成本形态	(32)
第一节 成本分类的意义和作用	(32)
第二节 成本分类及其形态	(33)
第三章 成本预测	(63)
第一节 成本预测的一般原理	(63)
第二节 编制成本计划时的成本预测	(67)
第三节 在生产预测基础上的期中成本预测	(80)
第四节 日常管理中的成本预测	(87)
第五节 成本指标和经济效果的预测	(98)
第六节 工程项目的投资预测	(102)
第四章 钻井成本计划、控制、核算和分析	(106)
第一节 钻井工程的概念	(106)
第二节 钻井成本计划的编制	(110)
第三节 钻井成本的控制	(131)
第四节 钻井成本的核算	(139)
第五节 钻井成本的分析	(152)

第五章 采油采气成本计划、控制、核算和分析·····	(162)
第一节 采油采气的概念·····	(162)
第二节 油气产品成本计划的编制·····	(165)
第三节 油气产品成本的控制·····	(183)
第四节 油气产品成本的核算·····	(195)
第五节 油气产品成本的分析·····	(212)
第六章 炼油成本计划、控制、核算和分析·····	(230)
第一节 炼油的概念·····	(230)
第二节 炼油成本计划的编制·····	(233)
第三节 炼油成本的控制·····	(258)
第四节 炼油成本的核算·····	(269)
第五节 炼油成本的分析·····	(281)
第七章 电子计算机在成本管理中的应用·····	(290)
第一节 电子计算机的基本概念·····	(290)
第二节 电子计算机在成本管理中的具体应用·····	(297)

第一章 总 论

石油工业是国民经济重要的基础工业之一。石油是我国工业现代化和农业现代化的重要物质基础；国防现代化的重要条件；科学技术现代化的一个重要支柱。

能源是现代大生产的动力。一般情况下，一个国家经济发展的速度与其能源的增长速度成正比关系。也就是说，国民经济的发展速度，取决于能源增长速度，能源不足就会直接影响国民经济的发展。因此，从一定意义上讲，能源就是生产力。国民经济各部门使用能源的有效数量越多，劳动生产率就越高，每个人所创造的财富就越多。所以要加快现代化的进程，就必须首先加快能源的增长速度。

石油不仅是现代化大生产的动力，也是现代化工业的“血液”，没有石油就没有整个现代化经济。工业的机械化自动化、农业所使用的化肥、现代化的交通运输，国防现代化的装备和武器、飞机、火箭、人造卫星、塑料、化纤、海洋开发、蛋白质合成等等，都离不开石油和石油产品。

当今我国石油工业已进入一个新的发展时期，国家和全国人民对石油工业都寄托了很大的期望，希望石油工业战线的职工能为四化建设多做贡献。

石油工业企业成本管理，就是要把成本管理的基本理论和基本方法运用到石油工业企业，并结合石油工业的特点，通过加强成本管理，做到少投入，多产出，多出油，降低成本，提高经济效益，使石油工业在四化建设中持续稳步地得到发展，适应国民经济发展的需要。

第一节 成本管理的概念

一、什么是成本

什么是成本？从价值转移的角度来看，产品成本是产品价值的一部分。社会主义商品产品的价值是由三部分组成的：一是在生产过程中已经消耗掉的生产资料价值(C)；二是劳动者为自己劳动所创造的价值(V)；三是劳动者为社会劳动，即剩余劳动所创造的价值(M)。商品产品价值中的 $C + V$ 部分，反映着生产过程中物化劳动和部分活劳动的消耗量，表现为生产商品产品的成本。

另外，再从生产耗费的角度来看，产品成本是工业企业用于生产和销售产品所支出的各种费用。要生产就要耗费，产品的生产过程也就是生产的耗费过程，在这一过程中，既要生产出各种产品和半成品，又要发生各种各样的生产耗费。工业企业在一定时期内发生的用货币表现的生产耗费，叫做工业企业的生产费用。工业企业在一定时期内生产一定种类和数量的产品所支出的各种生产费用的总和，就是产品的成本。

工业企业的产品成本是工业企业在生产过程中为生产产品所耗费的、并在再生产时需要补偿的各种支出。

由上可见，生产费用和产品成本是两个不同的概念，它们既有联系又有区别。两者的联系是：它们都是生产中的耗费。两者的区别是：一定时期的生产耗费，不问它是属于已经制造完成的产品，或者还要进一步加工制造的产品，只要它是在这一期间生产过程中所发生的各种消耗，都是这一期间的生产费用。而产品成本则是对象化了的的生产费用，也就是说只有构成产品价值的一部分生产费用，并且在再生产时需要得到补偿的才是产品成本，而不问其是属于生产过程发生的，还是属于流通过程发生的；也不问其是否已经支付，还是尚未支付。也就是说，生产费用是从生产耗费角度，也就是从支出角度来看的，而产品成本则是从产品价值形成的角度，即产品应分担的生产费用角度来看的。

关于成本的内涵和质的规定性，在马克思的政治经济学著作中是用费用价格(或译作成本价格)这一经济范畴来描述成本的。他说：“商品的成本价格是同商品经济联系的经济范畴，并不是一切劳动产品的“费”都叫成本价格，只有当劳动产品作为商品再生产时，其价值中补偿劳动耗费那部分价值才是成本价格。把成本价格命为K， $W = C + V + M$ 的公式，便转化为 $W = K + M$ 的公式，那就是，商品价值 = 成本价格 + 剩余价值^①。这里W表示商品价值。

他在讲到资本主义制度下成本价格时说，商品中的 $C + V$ 即成本价格，并不是预付的不变资本和可变资本，而是预付的不变资本和可变资本的补偿。

他在讲到社会主义制度下的成本价格时说，商品的再生产过程中补偿生产资料价值和补偿劳动者为自己劳动的物质和精神的价值耗费(包括生产管理费用的耗费)，构成社会主义商品的成本价格范畴。

因而，社会主义企业为生产产品而耗费并需要重新获得补偿的资金价值，就是对社会主义制度下产品成本的质的描述。

对社会主义企业产品成本的实质，当前存在以下不同的看法：一种看法认为，成本的范围理论上是 $C + V$ ，实际计算也应当是 $C + V$ ，一切非 $C + V$ 的费用都不应当进成本，理论和实际应当保持一致；再一种看法认为，在理论上成本是 $C + V$ ，但在制度规定的内容上可以超越 $C + V$ ，如利息等支出虽然不是 $C + V$ 的内容，但进入成本可以刺激企业加强生产经营；还有一种看法认为在社会主义社会，成本的范围在理论上只能包括C。持这种看法的人认为，说成本的内涵是 $C + V$ ，这是资本主义成本的概念，在社会主义社会，劳动者是社会的主人，劳动力不是商品，劳动者的劳动报酬是从销售收入中取得的，是属于分配的范畴，不是劳动力价值的转化形式，也不是再生产耗费的补偿价

①《资本论》第三卷，人民出版社1953年版第6～7页。

值。商品的价值是由 $C + N$ 构成，(N 为净产值)，所以成本只能包括 C。

二、成本的作用

1. 成本是生产耗费的补偿尺度

在商品经济条件下，生产中的耗费不仅要有实物形态的替换，还要有价值形态的补偿，这是企业进行简单再生产的起码条件和进行扩大再生产的出发点。没有正确的成本计算，生产耗费就不能从销售收入中及时地、足额地得到补偿，再生产过程就不能周而复始、往复循环地进行下去。所以成本是生产耗费的补偿尺度，它反映着生产耗费的多少和补偿数额的大小。

2. 成本是制定价格的经济依据

由于在社会主义制度下存在着商品和商品生产，价值规律在起作用，因此，不论是确定产品的计划价格，还是确定产品的市场价格，都必须利用成本这一经济指标。马克思指出：“商品出售价格的最低界限，是由商品的成本价格规定。如果商品是在它的成本价格以下售卖，所耗去的生产资本的部分，便不能完全由售卖价格来补偿。这种过程如果继续下去，垫支资本价值便会消失。”^① 成本作为制定价格的经济依据的作用是同成本作为生产耗费的补偿尺度的作用联系在一起的。一方面，价格的制定必须以成本为最低界限，以保证生产耗费的补偿，使生产不间断地进行下去；另一方面，企业的生产耗费是否完整地计入产品成本，成本核算是否真实，是正确发挥成本作为制定价格的经济依据作用的前提条件。

3. 成本是正确计算利润的基础

前面讲过，成本是商品价值中的 $C + V$ 部分，所以商品价格 (W) 减去成本 ($C + V$) 就是利润 (M)。在社会主义社会，利润是广大职工群众为社会劳动所创造的价值。这部分价值越多，国家就可以取得更多的积累，国民经济的发展和劳动人民生活福利的

①《资本论》第三卷，人民出版社1953年版第19页。

改善就有了更多的物质基础。

在价格不变的情况下，成本越高，利润越小；相反，成本越低，利润就越大。由于我国现行的价格政策是采用基本稳定的方针，因此，企业创利的多少，除了商品产量这一因素之外，就完全取决于产品成本的高低。所以正确地计算成本，也是正确计算利润的基础。

4. 成本能正确反映企业生产经营管理水平，是评价企业经济效益重要指标之一

产品成本是企业生产经营活动中物化劳动和部分活劳动的货币表现，因而企业在生产经营活动中所消耗的物化劳动和活劳动的多少，即成本的高低，就能反映企业工作的质量，反映企业经营管理水平。一般来讲，一个企业生产技术和经营管理水平高，成本就比较低；反之，成本就较高。可见，成本是一个综合性指标，成本的高低，能综合反映企业生产经营和经济效果的好坏。

产品成本是反映劳动消耗效果的综合性指标。单位产品成本、百元产值成本、成本利润率等指标，在企业经济效益的指标体系中占有重要的位置。用成本指标考核和评价企业生产经营活动的经济效果，易于排除产品价格高低的客观因素，反映企业主观努力程度，克服只用利润一条杠杆计算利润留成，产生苦乐不均的弊病。

5. 成本是进行择优决策的一个重要指标之一

无论是宏观经济决策和微观经济决策都要考虑投资少、成本低、效果好。对新建、改建、扩建企业不仅要看投资少、回收期限短，而且还要预测和规定投产后的成本水平。对新技术、新产品，也应审查其设计成本。成本太高甚至亏损的，一般不应开发。

由于一切资金的使用和资金的耗费，最终都要反映到成本上来，所以要作出正确的经济决策，走投资少、经济效益大的路子，必须将成本指标作为择优决策的一个重要指标之一。

三、加强成本管理的意义

成本管理是以价值规律作指导，以货币为计量单位，对企业在进行生产经营活动时所发生的成本，有组织地进行预测、计划、控制、核算、分析和考核等一系列的科学管理工作。

成本管理是企业管理的一个重要组成部分，成本管理以它特有的职能，深入到企业生产经营活动的各方面，发挥成本这个经济指标的控制作用，以达到降低成本增加利润的目的。成本管理的职能特点，决定了它在企业管理中的特殊地位，从产品价值形成这个意义上讲，成本管理是处于企业管理的中心地位。对商品经济，价值规律的认识愈深化，成本管理愈为人们所重视，成本管理的作用愈加明显地表示出来。在生产过程中自觉地利用价值规律，努力使所产产品的个别劳动时间低于社会必要劳动时间，从而达到以最少劳动消耗取得较好经济效果的目的。

加强成本管理的意义主要表现在以下几个方面：

1. 不断降低产品成本，是增加利润，实现社会主义生产目的的重要手段

加强成本管理的出发点和归宿点，都是为了减少物化劳动和活劳动的耗费，增加企业的利润。降低成本，增加利润就使国家和企业有更多的资金，用于进一步发展生产，增加职工收入，改善职工生活；同时，工业产品成本的降低促使其价格下降，也是降低生活资料的价格，提高城乡人民生活水平的前提。

企业增加利润有多种途径：如增加产量、扩大销售；改变产品的品种结构，提高产品质量，多生产利润高的产品；提高产品价格；降低成本；等等。但对企业来说，最根本的途径是降低成本。只有不断地降低产品成本，才能真正实现国家多收，企业多留和职工多得。国家才能把降低成本而增加的财富，用于加速社会主义经济事业的发展，加快社会主义现代化的步伐。

社会主义生产目的，是创造丰富的物质财富，满足人民不断增长的物质和文化生活需要。为了达到这个目的，企业必须善于运用先进的技术，科学管理，增加产品品种和数量提高产品质量，提高劳动生产率，从而降低成本，增加利润。因此，从这个

意义上来说，加强成本管理，不断降低成本，更具有特殊的重要作用。

2. 对健全和完善企业的基础性管理工作和提高科学管理水平起着重要作用

成本管理工作对基础性管理工作的要求是很严格的。它要求定额必须健全合理，计量必须准确可靠，信息传递、反馈必须迅速准确，规章制度必须健全，等等。没有扎扎实实的基础管理工作，成本管理是难以开展的。正因为成本管理工作对基础管理工作提出了很高的要求，所以加强成本管理，必然有力地推动企业的基础管理工作的健全和完善。事实已经充分证明，凡是加强成本管理，内部经济核算搞得好的企业，基础管理工作都大大地推进了一步。定额整顿了，原始记录健全了，内部价格制定了、各项规章制度得到贯彻了。随着成本管理工作的加强，管理上的薄弱环节，制度上的缺陷，会不断地暴露出来，迫使你解决。事物就是这样，相互依存又相互转化。成本管理工作的开展，推动着各项管理工作的完善，各项管理工作的健全和完善又将带动成本管理工作有更大的提高。成本管理工作既然是全面性的管理，那么加强成本管理工作，定能促使各项管理工作的加强，以谋求取得较好的经济效益，达到相互协调，从而不断提高企业科学管理的水平。

3. 对于健全和完善经济核算制起着重要作用

经济核算制是社会主义企业管理的基本制度。它要求按照客观经济规律，合理安排企业的生产，不断改善经营管理，挖掘内部潜力，获取更好的经济效益。因此，健全和完善经济核算制，是当前社会主义经济管理体制改革的一个重要方面，也是按照现代化建设的要 求整治企业的一项重要内容。健全和完善经济核算制，除了国民经济管理体制的改革之外，企业管理也要进行相应的改革，要正确处理好企业内部的责、权、利的关系。实行全面成本管理就是健全和完善经济核算制的一项重要内容。全面成本管理，将成本目标层层分解，使每个部门、每个职工都明确自

己的责任成本，这样全厂上下左右，从组织上形成一个成本控制的工作体系，建立起严格的经济责任制。因此，成本管理是经济核算体系的中心环节，只有加强成本管理，才能有效地健全和完善经济核算体系，使企业的经济核算制建立在可靠的基础上。

4. 对于培养提高职工当家理财、管理企业的责任感起着重要作用

加强成本管理，就要发动职工参加管理，使每个职工在生产经营过程中，借助货币形态和成本核算方法，逐步树立起成本、价格、利润等经济观念，懂得价值规律。运用成本指标控制自己的工作，就会具体地意识到自己的劳动消耗了多少资金，为国家创造了多少财富，是节约还是浪费了，通过成本指标的考核都可以及时地反映出来。并可将自己的贡献大小同物质利益联系起来。这样，就使职工管理企业，当家理财有了实在的内容和物质基础。从而有力地推动每个职工关心生产消耗，关心生产经营成果，发挥广大职工建设社会主义现代化的积极性和创造性，增强管好企业的责任感。

成本管理的重要性，在企业扩大自主权后更加明显，因为成本是企业生产和销售一定产品所支出的全部耗费，企业只有从实物和价值两方面合理地补偿这些耗费，才能顺利地进行再生产。如果企业成本高，盈利小，企业生产就很难维持下去，只有加强成本管理，不断降低成本，才能使企业在市场上占据有利地位。

第二节 成本管理的任务和要求

成本管理的基本任务是：通过预测、计划、控制、核算、分析和考核，反映企业生产经营成果，挖掘降低成本的潜力，努力降低成本。

要完成以上任务，必须做好以下几点：

一、要从思想上把成本管理工作放在重要位置

首先是各级领导要重视成本工作，并亲手抓成本管理；要健全成本管理工作的组织机构，配备专职成本核算员；要做好在职

财会人员的培训工作。成本工作是反映和监督企业经济活动、提高经济效益、实现增产节约的管理工作之一，成本管理部门是关系企业经济效益高低的重要部门，所以要求成本管理人员要忠于本职工作，处处精打细算，严格掌握少投入、多产出的原则，努力节约支出，降低产品成本。

二、要从宏观与微观经济结合上研究成本管理问题

成本是进行经济决策的要求依据，正确的宏观经济决策又是微观经济成本管理的前提。正确的决策可以带来巨大的节约，而决策失误也会造成严重的损失浪费。所以在决策前，必须开展可行性研究，使每个工程项目投产后所生产的产品，不但是社会急需的，在技术上经济上也是可行的，使宏观经济决策成为企业降低成本的前提。

三、要以企业为基础，实行内部管理，同时又要接受国家和上级管理部门的监督，实行外部管理

要使微观成本管理服从宏观成本管理，新建企业或新增产品要由主管部门审批，以控制盲目投资、重复投资、无效投资，以及盲目生产、重复生产、无效生产。要把不应该发生的成本支出杜绝在发生之前，使有限的资源和资金，用在最需要和最有经济效益的建设项目和产品上。同时，为了保证以提高经济效益为中心的社会主义现代化经济建设的顺利进行，企业的成本报表以及有关资金和利润的资料，必须经过主管部门审批，再经财政部门 and 审计部门审查，以加强对于成本的真实性、正确性、合法性和合理性的监督。

四、要进行全面的、综合性的成本管理

全面的成本管理对企业来讲包括：一是要进行各个环节的成本管理，要把成本预测、控制、核算、分析和考核，全面开展起来，并使成本管理各个环节与生产技术、经营管理密切结合，做到及时、全面挖掘降低成本的潜力；二是要进行全过程成本管理，因为产品成本形成于企业生产经营的全过程，所以成本管理必须在生产经营活动全过程进行管理，即从产品设计开始，一直

到产品出售到用户为止的全过程，都要进行成本管理，只有这样，才能对产品成本实行有效的管理；三是要全员成本管理，因为企业的每个职工都直接、间接地生产着一定的产品，同时又直接、间接地进行着生产耗费，所以只有每个职工都结合自己的工作来管成本，做到干什么管什么，才能收到切实的效果。

综合性成本管理是指成本管理的各部门、各环节进行成本管理，不能仅仅各管各的单打一，而要从全局综合性地考虑问题。因为产品形成过程，是一个复杂的物质运动过程，同时又是复杂的资金运动过程。构成产品成本的诸因素互相联系、互相制约，各项管理工作，在考虑降低成本时，都不能单纯考虑局部的利弊，而应统筹兼顾，综合分析。例如修改材料定额，不能只看原材料的节约，还要考虑对产品质量和劳动生产率等方面的影响。否则，就达不到全面降低成本的效果。

五、要走技术与经济相结合的道路

由于生产过程本身就是技术经济相结合的过程，技术水平的高低、技术管理的好坏、同经济管理水平一样，都要在成本上反映出来。因而，脱离技术谈成本，或只讲技术而不与经济结合，都不能达到对成本的有效管理。对工艺流程、技术操作、设备革新、新技术的应用、新产品的研究、新材料和能源的开发、产品质量的提高等，都要考虑其对成本的影响，分析其经济效益的高低。同时，企业技术决策是否得当，对生产活动的经济效果影响很大，所以没有工程技术人员与经济管理人员相互配合起来，使技术与经济结合起来，成本管理工作就不能收到很好的效果。

六、要遵守国家的政策和规定

成本管理工作要坚决贯彻执行国家的有关政策法规，以及主管部门的有关制度和规定，并按规定的成本开支范围进行成本核算。凡是不属于成本开支的费用，不得列入成本开支，绝对不准乱挤乱摊和随意调整成本。企业发生的各项支出，有的应该计入产品成本，由产品成本负担，有的不应该计入产品成本，而由特定的资金来源支付。对此，国家与上级管理部门都有明确的规

定，每个企业都必须严格遵守。任意扩大成本开支范围，乱挤成本，是违反国家财政纪律的行为。这样做的结果，不仅会造成成本不实，更严重的是会影响国家财政收入，影响国家建设资金的积累和有计划合理地分配使用资金。因此，必须树立全局观点，严格遵守成本开支范围，保证国家财政收入和企业再生产资金的合理补偿，并使国家的资金得到有计划的分配和使用。

第三节 成本管理的基本环节

成本管理工作是一个涉及范围十分广泛的问题，从管理工作的内容来看，主要包括以下几部分：

一、成本预测

成本预测是成本管理工作的前提。成本预测就是要在认真分析研究各种技术经济条件、发展前景和采取的各种相应措施基础上，利用各种信息资料，规划一定时期的成本水平、成本目标。成本预测不仅是经营决策的前提，也是编制成本计划的基础，并为新建、扩建、改建企业选择最优方案，为新产品设计、老产品改进，测算必须达到的成本水平，为进行功能分析提供依据。

我国工业企业已从生产型转化为生产经营型，经营的关键是要抓经营决策。成本预测是经营决策的重要前提。只有通过成本预测作出的经营决策才会避免盲目性，才会有较好的经济效益。把成本预测做为成本管理工作中的一个独立环节，可以避免经济建设和生产经营活动中的一些浪费，这对于降低消耗、提高经济效益都有十分重要的意义。

二、成本计划

成本计划是企业根据国家计划生产任务和市场需求规划一定时期的成本目标，包括远景规划和近期执行计划。企业编制成本计划的过程，也是对企业技术经济指标进行综合分析和综合平衡的过程。企业的生产经营活动，要做到以最少的劳动耗费取得最优经济效益，必须抓住编好成本计划这个关键。

在我国，成本计划有一套完整的、独立的指标体系和管理体

系，并且具有严肃性和强制性。计划一旦制订和批准，就要认真贯彻执行。所以对企业来讲，编制严密的成本计划，就能使企业在生产和经营管理上挖掘出内部潜力，提高经济效益。

三、成本控制

成本控制就是要控制成本的发生额使之在预定的目标成本（或标准成本）之内。

成本控制按控制的时间不同，可分为事前的成本控制和日常的成本控制。

事前的成本控制又有两种、一种是在产品成本形成之前，对影响成本的有关因素进行分析研究，制订出一套成本控制制度，也就是通过企业内部设置的规章制度来控制成本的开支；另一种事前的成本控制是在产品投产前，通过价值工程（或价值分析）寻求既能提高产品功能，又能降低成本的积极措施，选择最佳方案，制定成本目标。或通过量本利（CVP）分析，找出成本最低、利润最高的最佳销售量。这种成本控制不仅仅是从节省开支、消灭浪费去控制，而是在节约开支的同时，寻求产品最高的经济效益。

日常成本控制是指在成本形成过程中，对每日每时实际发生的劳动耗费进行严格的管理。随时发现并解决生产经营过程中的损失和浪费，随时发现并推广生产经营过程中节约劳动耗费的先进技术、先进方法和先进工作经验，实现或使之低于预期的目标成本。日常控制的重点，要求严格地按照确定的目标成本（或标准成本）进行把关，并根据已发生的偏离目标成本（或标准成本）的差异来调整和指导当前的实际行动，所以日常的成本控制也是一种反馈的控制系统。当然，对日常的成本控制不能简单地理解为只是消极地加以限制，更重要的是要实事求是地进行指导和监督，促使企业各部门、各生产环节，事事、处处、人人都关心企业总的目标成本的降低。

四、成本核算

成本核算是把企业生产经营过程中一定时期实际发生的生产